

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

GRAFILIRBO CIA. LTDA

R.U.C. 1792495091001

EXPEDIENTE: 176386

PERIODO: 2016

Al 31 de diciembre de 2016 (Todos los valores están expresados en dólares americanos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Naturaleza Jurídica, Denominación y Objeto Social, GRAFILIBRO CIA.LTDA es una empresa de naturaleza privada, constituida como compañía de responsabilidad limitada, sometida al régimen general de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y que ejerce su actividad dentro del ámbito del derecho privado como empresa mercantil. Constituida mediante escritura pública, del 8 de enero del 2014, de la Notaria Decima Quinta del cantón Quito, inscrita en el Registro Mercantil con trámite N° 8658 el 14 de febrero del 2014. La duración de la sociedad es de cincuenta años. A) El objeto social de la compañía es la edición, producción, impresión, distribución, comercialización y publicación, compra venta de libros, revistas, enciclopedias y otras publicaciones.

2. Base de Presentación de los Estados Financieros Periodo Contable: la información que se revela en los estados financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero y al 31 de diciembre del 2016. Unidad Monetaria de acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Clasificación de Activos y Pasivos: Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes. Importancia relativa y materialidad: El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

3. Principales Políticas y Prácticas Contables Políticas Contables Básicas: La empresa de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas y demás decretos regulatorios, aplica el sistema de causación; según el cual los hechos económicos son reconocidos en el periodo en el cual se causan, independientemente de que se hayan recibido o pagado en efectivo o su equivalente.

Para la tenencia, conservación y custodia de los libros de contabilidad y documentos soporte, se aplican las normas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad. Efectivo y equivalente de efectivo: se considera como efectivo el dinero en caja y bancos y las inversiones temporales de alta liquidez.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en periodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de diciembre de 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- Las notas a los estados financieros y el informe de actividades por parte de la administración.
- La conciliación exigida por la sección 35 en relación con la transición desde los principios contables ecuatorianos NEC a las NIIF se presentan en la nota N°3.

1.1. Moneda

a) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

1.2. Responsabilidad de la información:

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. Los activos financieros están valorados al valor razonable.
2. Para los activos de Propiedad, planta y equipo se optó por el criterio del costo.
3. En el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados fueron contabilizadas bajo un estudio Actuarial.

1.3. Período contable.

Por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2.016 se emitieron el juego de Estados financieros que comprenden: el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Flujo de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio.

Los principales ajustes realizados como consecuencia de la aplicación de las NIIF son los siguientes:

- 1) **Propiedad, Planta y Equipo (Sección 2):** En la medición de activos las dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable. Mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 de la Superintendencia de Compañías del 30 de Diciembre del 2011, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles. La empresa posee bienes inmuebles (terreno), podrá medirlos a su valor razonable o revalúo, utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial del año 2016, o basarse en el avalúo elaborado por el Perito Calificado, por la Superintendencia de Compañías. La empresa ha adoptado el criterio del costo.
- 2) **Inventarios (Sección 27):** Deterioro del valor de los inventarios, precio de venta menos costos de terminación y venta, la empresa avaluó la existencia de deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Por lo que se evidencia que no existen diferencias y no ameritó ajustar.
- 3) **Beneficios a empleados (Sección 28 – NIC 19):** El pasivo reconocido en el balance (Reserva por Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación pro prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se registró según el cálculo realizado por un actuario independiente, quien utilizó el método de la unidad de crédito proyectado.

2. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION.

2.1. En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2016, se aplicaron los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración:

2.1.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

El efectivo y equivalente al efectivo está compuesto por el efectivo en cajas chicas, el saldo de la cuenta bancaria está con sobregiro. Para la presentación del Estado de Flujo de Efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalente del efectivo.

2.1.2. Activos Financieros.

2.2.2.1. Clasificación:

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, b) Activos financieros por cobrar a clientes. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento del reconocimiento.

2.2.2.2. Cuentas por Cobrar Comerciales:

Son importes que adeudan los clientes por la venta de material didáctico realizado en el curso normal de la operación. Se espera cobrar la deuda en un año o menos por lo que se clasifica como activo corriente.

Las cuentas por cobrar están reconocidas inicialmente por su valor razonable. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen en un período de cobro promedio de 60 días.

2.2.2.3. Inventarios.

Los inventarios están compuestos por el material utilizado en la imprenta como es el papel bond, papel cuché, carpetas, insumos como tintas, solventes y otros químicos para la elaboración de los artículos que se venden. Los artículos terminados son los libros de vocabulario, libro psicotécnico, libro Enes, libro de razonamiento verbal, folletos para diversas tareas del estudiante, y volantes para publicidad. El costo está determinado por el método de promedio ponderado. El costo de estos artículos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Están medidos a su valor razonable que es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

2.2.2.4. Propiedad, Planta y Equipo.

Los bienes que componen el rubro de Propiedad, planta y equipo, son de uso propio y se encuentran valorados por su costo de adquisición. Las cuentas que la componen son Maquinaria y equipo de la imprenta, equipos de computación de la imprenta y oficina.

La depreciación se calculó aplicando el método de línea recta sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

Con ocasión del cierre del ejercicio contable, la empresa analizó si existieron indicios de que el valor neto de los elementos del activo excede su importe recuperable, y como resultado no se encontró cambios materiales para ajuste alguno.

2.2.2.5. Activos Intangibles.

a) Programas informáticos.

Los costos del programa informático (software), están reconocidos como activo amortizable y su gasto de amortización se registra cada período contable hasta por cinco años. El desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo puede valorarse de forma fiable.

2.2.2.6. Cuentas por pagar a Proveedores.

Son obligaciones por materiales y servicios que se adquirieron a los proveedores en el ejercicio contable. Los saldos son contabilizados al pasivo corriente porque los vencimientos no son menos de un año. En su adquisición fueron reconocidas a su valor razonable. No se contabiliza costo de financiamiento porque las adquisiciones a proveedores se hicieron con un promedio de pago de 45 días.

2.2.2.7. Impuesto a la Renta.

El impuesto a la renta se registró como gasto y comprende la suma del impuesto a la renta corriente por pagar. El impuesto a la renta corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. Durante el año 2016 se registró como impuesto a la renta causado el valor resultante por aplicar a la base imponible la tarifa del 22% sobre las utilidades gravables. A este impuesto a la renta causado se le restó el anticipo pagado en Septiembre del 2016 y el valor de las retenciones por impuesto a la renta recibidas de los clientes. La suma de estos dos valores superó en monto al impuesto a la renta causado, por lo que no existe pago de impuesto según el formulario 101 del Servicio de Rentas Internas declarado.

2.2.2.8. Beneficios a los empleados.

Se definió un plan de aportaciones que es un pasivo reconocido en el balance (reserva por jubilación patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas en la fecha del balance. Está calculado según el estudio actuarial de un actuario calificado. No existen en la nómina empleados y trabajadores con más de 10 años de contrato por lo que el gasto de jubilación patronal es un gasto no deducible según la normativa vigente.

2.2.2.9. Principio de negocio en marcha.

Los estados financieros están preparados en base de que la empresa Grafilibro Cia. Ltda. Está en funcionamiento y continuará sus actividades dentro del futuro previsible, por lo que la empresa no tiene intención de liquidar o cortar de forma importante sus operaciones.

3. Situación fiscal.

Al cierre del ejercicio y presentación de los estados financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión fiscal. La Gerencia considera que no hay contingencia tributaria que podría afectar la situación financiera de la empresa.

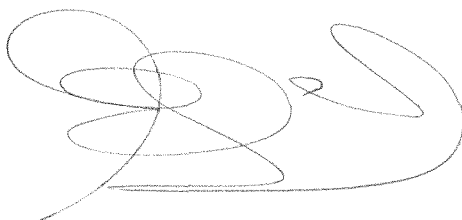
4. Eventos subsecuentes.

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de preparación de los Estados Financieros que fue el 30 de Marzo del 2017, no se han producido eventos que en opinión de la Administración. De la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros y que no se hayan revelado en sus notas.

5. Aprobación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta de Socios, en reunión realizada el día 30 de Marzo del año 2017.

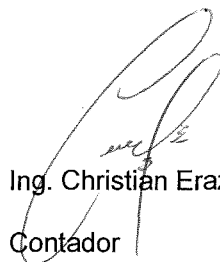
Firman en la Ciudad de San Francisco de Quito, el día 30 de Marzo del 2017 los señores Ing. Bolívar Aucapiña como Gerente y el señor Ing. Christian Erazo como Contador de Grafilibro Cia. Ltda.



Ing. Bolívar Aucapiña E.

Gerente General

Cl. # 0102274669



Ing. Christian Erazo A.

Contador

Cl. # 1717396434